



شرح شهادة مدقق نظم معلومات CISA -



[Emad M. Abdelhamid](#)

سأقوم باذن الله عرض محتويات المادة العلمية لشهادة مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA) و هي شهادة اعتماد معترف بها عالمياً تمنحها جمعية تدقيق ومراقبة نظم المعلومات (ISACA) للمرشحين الذين يبرهنون على الكفاءة في مراقبة تدقيق نظم المعلومات والتوكيد والأمن من خلال اجتياز امتحان مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA).

وتحتوى المادة العلمية على برنامج تدريبي مهني يركز على مجالات التدقيق والرقابة والضمان في أنظمة المعلومات. لمساعدة الأفراد على تطوير خبرتهم في تقييم وإدارة أنظمة وتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات.

معلومات عن شهادة مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA)

1. **الغرض :** يُطلب شهادة CISA من المحترفين الذين يرغبون في التفوق في مجالات التدقيق في أنظمة المعلومات، والرقابة، والأمان. إنها مفيدة بشكل خاص لأولئك الذين يعملون في وظائف تتعلق بأمان المعلومات وإدارة المخاطر والامتثال.
2. **الامتحان :** للحصول على شهادة CISA، يجب على المرشحين اجتياز الامتحان الخاص بها، الذي يشمل مراجعة شاملة لمعرفتهم في المجالات المذكورة أعلاه.
3. **الفئات الوظيفية المرشحة للحصول على شهادة CISA :** شهادة مدقق نظم المعلومات المعتمد CISA تهتم بالعديد من الفئات العاملة بحقل نظم المعلومات، ومن بينهم: - مدققي نظم المعلومات - مدراء نظم المعلومات - المدققين الداخليين للشركات والهيئات - مدراء ومسؤولي تطوير النظم الآلية - أخصائيي خدمة الدعم الفني لنظم المعلومات - مدراء ومسؤولي شبكات المعلومات
4. **الخبرة المطلوبة :** توصي ISACA بوجود خمس سنوات على الأقل من الخبرة المهنية في مجال تدقيق أنظمة المعلومات أو الرقابة أو الأمان للحصول على الشهادة، على الرغم من وجود مسارات متعددة لتلبية هذا المتطلب.
5. **الفوائد:** تستطيع شهادة CISA تعزيز فرص الحصول على وظائف وزيادة الإمكانات الربحية، نظرًا لأنها محترمة بشكل كبير من قبل أصحاب العمل والمؤسسات في جميع أنحاء العالم.
6. **التعليم المستمر:** يجب على الأفراد المعتمدين الحفاظ على شهادتهم CISA من خلال أنشطة التعليم المهني المستمر (CPE) للبقاء على اطلاع على تطورات ميدان أنظمة المعلومات.



CISA Certified Information Security Auditor

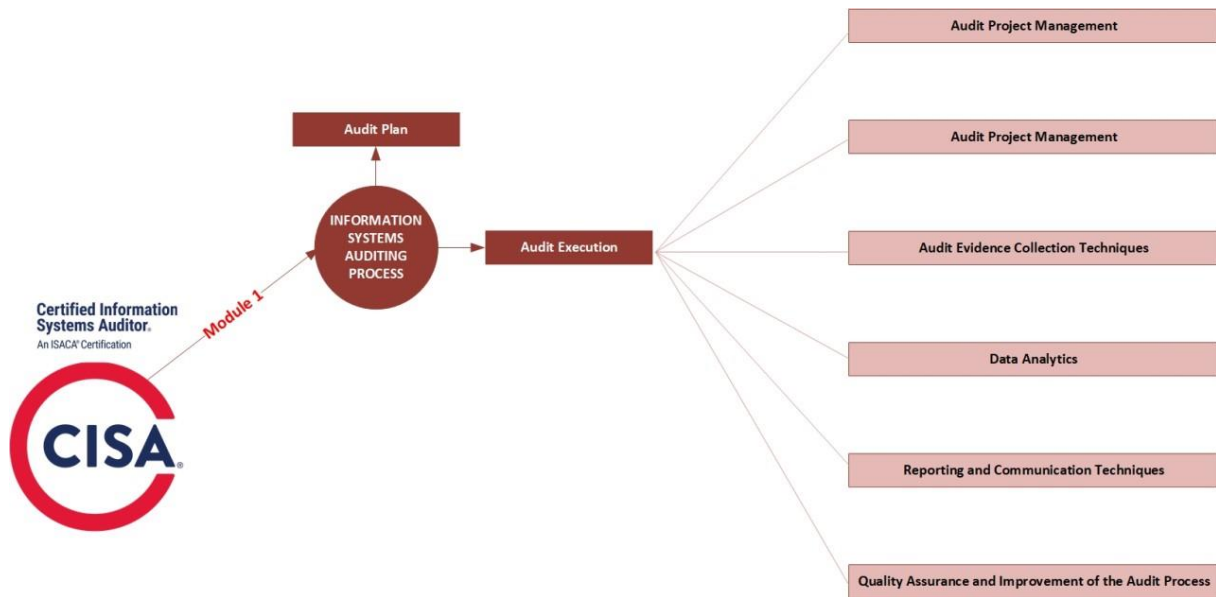
محتويات المادة العلمية لشهادة مدقق نظم المعلومات المعتمد CISA:

تحتوى المادة العلمية لشهادة مدقق نظم المعلومات المعتمد CISA على خمس مواضيع سنقوم باستعراضها باختصار فى السطور القادمة وبالتفصيل باذن الله فى المقالات القادمة

1. **عملية تدقيق نظم المعلومات - INFORMATION SYSTEMS AUDITING PROCESS** ويتضمن دراسة كيفية تنفيذ تقنيات التدقيق والمراقبة للأصول والعمليات فى البيئات التكنولوجية. يتضمن هذا الفصل مفاهيم مثل تقييم المخاطر وإعداد الخطط للتدقيق، وفهم الضوابط الداخلية والخارجية، وأيضاً تقنيات التدقيق العملية للأصول والتكنولوجيا.*محتوى الفصل:- **تقييم المخاطر Risk assessment** : دراسة كيفية تقدير المخاطر المحتملة فى أنظمة المعلومات وكيفية تحليلها وتصنيفها.- **التخطيط لتدقيق أنظمة المعلومات Planning for an information systems audit** : كيفية تطوير خطط لتنفيذ عمليات التدقيق بناءً على تقييم المخاطر، وتحديد الأهداف والمدى والموارد اللازمة.- **الضوابط الداخلية والخارجية Internal and External Controls** : فهم الضوابط الرئيسية التي يجب أن تكون موجودة داخل المؤسسة والتي يمكن أن تتعلق بمتطلبات الجهات الخارجية.- **تقنيات التدقيق Auditing techniques** : دراسة كيفية تنفيذ عمليات التدقيق بما فى ذلك جمع الأدلة وتقديم التقارير.- **توثيق العمليات Documenting processes** : أهمية توثيق جميع العمليات والنتائج لتقديم تقارير دقيقة وموثوقة.- **الاختبار والتحقق Testing and verification** : كيفية تقييم واختبار الضوابط والعمليات للتحقق من فعاليتها.**هذا الفصل يساعد المشاركين فى دورة CISA على فهم أسس التدقيق وإدارة الأصول فى سياق أنظمة المعلومات ويمنحهم الأدوات الأساسية لتقييم وتحسين الأمان والتحكم فى العمليات ضمن المؤسسات.

2. **حوكمة وإدارة تكنولوجيا المعلومات GOVERNANCE AND MANAGEMENT OF IT** ويتناول دراسة الهياكل التنظيمية وعمليات إدارة المخاطر والأمان داخل المؤسسات.*محتوى الفصل:- **هياكل التنظيم**

- Organization Structures** : دراسة البنية التنظيمية للمؤسسات وكيفية تنظيم وتوجيه أنظمة المعلومات داخل هذه البيئة. - إدارة المخاطر **Risk Management** : فهم كيفية إدارة المخاطر المتعلقة بأنظمة المعلومات وتحديد أهمية تحقيق التوازن بين الأمان والكفاءة والتكلفة. - **ضوابط الأمان Security Controls** : استعراض الضوابط الأمنية الأساسية وكيفية تطبيقها ومراقبتها لحماية الأصول والبيانات. - **التوجيه الاستراتيجي Strategic direction** : دراسة كيفية توجيه استراتيجيات تكنولوجيا المعلومات بما يتوافق مع أهداف واحتياجات المؤسسة. - **تنفيذ السياسات والإجراءات Implementing policies and procedures** : كيفية تحديد وتنفيذ السياسات والإجراءات للتحقق من الامتثال وتحقيق الأهداف. ** هذا الفصل يساعد المشاركين في دورة CISA على فهم الجوانب التنظيمية والإدارية المتعلقة بأنظمة المعلومات وكيفية ضمان توافيقها مع أهداف المؤسسة ومتطلبات الأمان.
3. **اقتناء وتطوير وتنفيذ نظم المعلومات INFORMATION SYSTEMS ACQUISITION, DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION** ويتناول مواضيع مثل تقنيات تقييم الأداء وتصميم الأنظمة بحيث تلبي احتياجات المؤسسة وتحقق الأهداف المناسبة. يشمل أيضاً دراسة تقييم النظام وتصميم التحكم الأمثل للأمان والجودة. *محتوى الفصل: **تقنيات تقييم الأداء Performance evaluation techniques** : دراسة كيفية قياس أداء أنظمة المعلومات وتحليل النتائج لتحديد المناطق التي يمكن تحسينها. **System Evaluation** : فهم عمليات تقييم النظام للتحقق من فعاليته ومطابقته لمتطلبات الأمان والأداء. **تصميم الأنظمة Systems design** : كيفية تحديد متطلبات الأنظمة وتصميمها بحيث تلبي احتياجات المؤسسة وتحقق الأهداف المستهدفة. **تحكم الجودة Quality Control** : دراسة كيفية تنفيذ تحكم الجودة لضمان تسليم أنظمة المعلومات بجودة عالية. **الأمان والتحكم Safety and control** : فحص كيفية تصميم وتنفيذ الأمان وآليات التحكم في النظام لضمان سرية وسلامة البيانات. ** هذا الفصل يساعد المشاركين في دورة CISA على فهم كيفية تقييم وتصميم أنظمة المعلومات بشكل فعال وتحقيق التوازن بين الأمان والأداء وفقاً لاحتياجات وأهداف المؤسسة.
4. **عمليات نظم المعلومات ومرونة الأعمال INFORMATION SYSTEMS OPERATIONS AND BUSINESS RESILIENCE** ويشمل دراسة كيفية تنفيذ ونشر تكنولوجيا المعلومات بكفاءة وفعالية مع التركيز على إدارة المشروع والمراقبة والتقييم. *محتوى الفصل: **إدارة المشروع Project Management** : دراسة كيفية تخطيط وتنفيذ مشروع أنظمة المعلومات بشكل فعال، بما في ذلك إدارة الموارد والجدول الزمنية. **مراقبة التنفيذ Implementation Monitoring** : فهم كيفية مراقبة تقدم تنفيذ أنظمة المعلومات بمراجعة الأداء والامتثال لمتطلبات المشروع. **إدارة التغيير Change management** : كيفية التعامل مع التغييرات في أنظمة المعلومات وضمان تأقلم المؤسسة مع التطورات. **إدارة الأمان Security Management** : دراسة كيفية تنفيذ وإدارة السياسات والضوابط الأمنية للحفاظ على سلامة الأنظمة والبيانات. **التحقق والتقييم Verification and evaluation** : كيفية تقييم أداء أنظمة المعلومات بعد التنفيذ وضمان تحقيق الأهداف المستهدفة. ** هذا الفصل يساعد المشاركين في دورة CISA على فهم كيفية تنفيذ وإدارة أنظمة المعلومات بشكل فعال، مع التركيز على الجوانب الرئيسية مثل إدارة المشروع والأمان ومراقبة التنفيذ.
5. **حماية أصول المعلومات PROTECTION OF INFORMATION ASSETS** ويتناول مواضيع مثل التشغيل والصيانة اليومية لأنظمة المعلومات وضمان استمراريتها واستجابتها للاضطرابات والأزمات. يشمل أيضاً مفاهيم الاستراتيجية لضمان استدامة الأعمال. *محتوى الفصل: **التشغيل اليومي Daily Operation** : دراسة كيفية إدارة وتشغيل الأنظمة اليومية لضمان استمراريتها وكفاءتها. **الصيانة والتحديث and Maintenance modernization** : كيفية تنظيم وتنفيذ عمليات الصيانة الدورية وتحديث الأنظمة لضمان أمانها وأدائها الأمثل. **الرد على الحوادث Incident Response** : دراسة استراتيجيات استجابة فعالة للحوادث وكيفية استعادة الأنظمة بعد حدوث تعطل. **الامتثال وضوابط الجودة Compliance and Quality Controls** : كيفية الامتثال للمتطلبات القانونية وتنفيذ ضوابط الجودة لضمان أداء وأمان الأنظمة. **استدامة الأعمال Business Continuity** : دراسة كيفية تكامل أنظمة المعلومات في استراتيجيات استدامة الأعمال للمساهمة في نجاح المؤسسة. هذا الفصل يركز على كيفية استغلال وصيانة أنظمة المعلومات بشكل فعال وضمان استدامة الأعمال عبر التحكم في العمليات اليومية والتحديثات والاستجابة للحوادث بشكل فعال.



شرح شهادة مدقق نظم معلومات CISA - الفصل الاول -) 2 تنفيذ التدقيق Audit Execution



Emad M. Abdelhamid

Lead Security Architect & Cybersecurity Advisor CCDE#20230008 | CCIE(sec)#58413 | CISM® | CISA® | CRISC® | CDPSE™ | ISO27001 LA | ITIL®v4 | F5® Big-IP | NSE4 & NSE7 | PCNSE
June 2, 2024

سنقوم الان بشرح الجزء الثاني من الفصل الاول من شرح شهادة مدقق نظم معلومات CISA وهو يتحدث عن تنفيذ عملية التدقيق Audit Execution

تنفيذ عملية التدقيق Audit Execution

(أولاً) تدقيق إدارة المشاريع ; Audit Project Management



(1) تدقيق إدارة المشروع Audit Project management

- **تخطيط مشاركة التدقيق - Audit Planning:** تخطيط التدقيق، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر الخاصة بالمشروع.
- Planning the audit, considering the specific project risks
- **بناء خطة التدقيق - Audit Plan Development:** رسم مهام التدقيق الضرورية عبر جدول زمني، وتحسين استخدام الموارد.
- Drawing necessary audit tasks through a timeline and optimizing resource utilization
- قم بعمل تقديرات واقعية للمتطلبات الزمنية لكل مهمة مع مراعاة مدى توفر الجهة الخاضعة للتدقيق.
- Make realistic estimates for time requirements for each task considering the availability of the auditee
- **تنفيذ الخطة - Plan Execution:** تنفيذ مهام التدقيق مقارنة بالخطة.
- Executing audit tasks compared to the plan

- مراقبة نشاط المشروع - **Project Monitoring**: الإبلاغ عن التقدم الفعلي مقابل خطوات التدقيق المخطط لها لضمان إدارة التحديات بشكل استباقي وإكمال النطاق في حدود الوقت والميزانية.
- management actual progress against planned audit steps to ensure proactive Reporting .constraints of challenges and completion within time and budget

(2) أنشطة عملية التدقيق Audit Process Activities

- تحديد موضوع التدقيق
- Identifying the audit subject
- تحديد هدف التدقيق
- Setting the audit objective
- تحديد نطاق التدقيق
- Defining the audit scope
- إجراء التخطيط لمراجعة الحسابات المسبقة
- Conducting pre-audit planning
- تحديد إجراءات التدقيق وخطوات جمع البيانات
- Identifying audit procedures and data collection steps

(3) سير عمل التدقيق Audit Workflow

- تحديد هدف التدقيق
- Defining the audit objective
- تحديد خطة التدقيق
- Defining the audit plan
- تحديد مهارات المدقق والموارد ومصادر المعلومات ومسار الاتصالات
- Defining auditor skills, resources, information sources, and communication path
- تحديد إجراءات التدقيق بما في ذلك جمع البيانات واختبارها
- Defining audit procedures including data collection and testing
- جمع وتقييم الأدلة
- Collecting and evaluating evidence
- تحليل الأدلة وإعداد التقرير
- Analyzing evidence and preparing the report
- تقديم تقرير التدقيق إلى لجنة التدقيق أو ما يعادلها
- Presenting the audit report to the audit committee or equivalent
- أنشطة المتابعة (اختياري) - **Follow-Up Activities (Optional)**
- Follow-up activities (optional)

:Sample Questions

1. Which of the following is NOT a part of the Audit Project Management ?

- A. Audit Planning
- B. Plan Execution
- C. Evidence Recalculation
- D. Project Monitoring

?What is the purpose of creating an audit plan .2

- A. To ignore project risks
- B. To optimize resource utilization
- C. To avoid time management
- D. To eliminate the need for monitoring

:Executing the audit plan involves .3

- A. Comparing audit tasks to the plan
- B. Ignoring the plan completely
- C. Creating new tasks without a timeline
- D. Collecting evidence without evaluation

:Project monitoring in audit management is primarily for .4

- A. Ignoring budget constraints
- B. Ensuring proactive management of challenges
- C. Delaying the audit process
- D. Avoiding any communication with management

?Which of the following best describes the objective of audit project management .5

- A. To complicate the audit process
- B. To ensure effective planning and execution
- C. To avoid using resources
- D. To finish the audit without any documentation

Sampling Methodology (ثانياً) منهجية أخذ العينات

1- أخذ عينات الأدلة - Evidence Sampling

- يتم استخدام أخذ العينات لاستنتاج خصائص حول مجتمع ما بناءً على خصائص العينة.
- Sampling is used to infer characteristics about a population based on the sample's characteristics.

- أخذ عينات الأدلة هو تطبيق الإجراء على أقل من 100% من السكان.
- Evidence sampling is applying the procedure to less than 100% of the population

2- يتم استخدام عينات المراجعة - Audit Sampling

- لتوفير أدلة واقعية وأساس معقول لاستخلاص استنتاجات حول المجتمع الذي يتم اختيار العينة منه.
- To provide factual evidence and a reasonable basis for drawing conclusions about the population from which the sample is drawn
- **مخاطر أخذ العينات - Sampling Risk**: هي المخاطرة المتمثلة في أن استنتاج المدقق بناءً على العينة قد يكون مختلفًا إذا قام بفحص المجتمع بأكمله.
- Sampling risk is the risk that the auditor's conclusion based on the sample may be different if the entire population were examined

3- أساليب التدقيق بالعينة - Audit Sampling Approaches

- **العينات الإحصائية - Statistical Sampling**: طريقة موضوعية لتحديد حجم العينة ومعايير الاختيار (يجب أن يكون لكل عنصر احتمالية متساوية في الاختيار).
- statistical sampling is an objective method to determine sample size and selection criteria (each item must have an equal probability of selection)
- **العينات غير الإحصائية - Non-Statistical Sampling**: طريقة ذاتية لتحديد العناصر الأكثر أهمية و/أو ذات الصلة و/أو المخاطرة (تعتمد العناصر المضمنة على الحكم المهني).
- Non-statistical sampling is a subjective method to determine the most important and/or relevant items (included items depend on professional judgment relevant and/or risky items)
- **العينات المجمعة - Block Sampling**: تتكون من جميع العناصر في فترة زمنية محددة، أو تسلسل رقمي، أو تسلسل أبجدي.
- Block sampling consists of all items in a specific time period, numerical sequence, or alphabetical sequence

4- طرق أخذ العينات - Sampling Methods

- **أخذ عينات السمات - Attribute Sampling**: يعني أن العنصر الذي يتم أخذ عينات منه سوف يمتلك أو لا يمتلك صفات أو ميزات معينة.

- Attribute sampling means the sampled item will have or not have certain attributes or features.

- يختار المدقق عددًا معينًا من السجلات لتقدير عدد المرات التي ستظهر فيها سمة معينة في المجتمع (التناسب).

- The auditor selects a certain number of records to estimate how often a certain attribute will appear in the population (proportional).

- **أخذ العينات المتغيرة - Variable Sampling**: لتقدير القيمة النقدية أو وحدة قياس أخرى.

- Variable sampling is used to estimate monetary value or another unit of measure

5- ميكانيكا أخذ العينات السمة - Attribute Sampling Mechanics

- **خطة العينة الثابتة - Fixed Sample Plan**: نسبة الحدوث في مجموعة سكانية محددة (كم عددها).

- Fixed sample plan: the occurrence rate in a defined population (how many)
- **التوقف والذهاب لأخذ العينات - Stop and Go Sampling**: نموذج أخذ العينات الذي يسمح للمدقق بإيقاف عملية التدقيق بمجرد استخلاص استنتاج معقول أو دعم الفرضية (طريقة مفيدة عندما يكون مستوى الثقة المطلوب منخفضاً جداً).
- allows the auditor to stop the audit once Stop and go sampling: a sampling model that hypothesis support is reached (useful when the required a reasonable conclusion or (is very low confidence level
- **أخذ العينات الاكتشافية - Discovery Sampling**: يُستخدم عندما يكون الدليل على وجود خطأ أو مثال واحد جوهرياً (مثل الاحتيال أو النشاط غير القانوني).
- instance sampling: used when evidence of an error or a single significant Discovery (such as fraud or illegal activity) is crucial

6- ميكانيكا أخذ العينات المتغيرة - Variable Sampling Mechanics

- **المتوسط الطبقي لكل وحدة - Stratified Mean per Unit**: ينقسم السكان إلى طبقات وعينات مأخوذة من طبقات مختلفة والتي تستخدم لحساب المتوسطات.
- Stratified mean per unit: the population is divided into strata, and samples are taken from different strata to calculate means
- **المتوسط غير الطبقي لكل وحدة - Unstratified Mean per Unit**: حساب متوسط العينة وتوقعه كمجموع تقديري.
- Unstratified mean per unit: calculating the sample mean and projecting it as an estimated total

7- القاعدة الأساسية لأخذ العينات - Sampling Rule of Thumb

- تتطلب المخاطر المنخفضة بشكل عام عينة صغيرة.
- Low risk generally requires a small sample
- تتطلب المخاطر العالية عموماً عينة كبيرة أو فحصاً كاملاً.
- High risk generally requires a large sample or full examination
- تتطلب الضوابط القوية عموماً عينة صغيرة.
- Strong controls generally require a small sample
- تتطلب الضوابط الضعيفة عموماً حجمًا موسعاً للعينة.
- Weak controls generally require an expanded sample size

8- تدقيق تدفق عملية أخذ العينات - Audit Sampling Process Flow

- تحديد هدف الاختبار - Define Test Objective
- Defining the test objective
- تحديد السكان ووحدة المعاينة - Define the Population and Sampling Unit
- Defining the population and sampling unit
- اختيار أسلوب أخذ عينات التدقيق - Select Audit Sampling Technique

- .Selecting the audit sampling technique
 - **Sample Size Determine** - تحديد حجم العينة
 - .Determining the sample size
 - **Sample the Select** - تحديد العينة
 - .Selecting the sample
 - **Test the Sample Items** - اختبار عناصر العينة
 - .Testing the sample items
 - **Sample Results the Evaluate** - تقييم نتائج العينة
 - .Evaluating the sample results
 - **Document the Sampling Procedure** - توثيق إجراءات أخذ العينات
 - .Documenting the sampling procedure
-

:Sample Questions

.1 :Sampling risk refers to

- A. The certainty of audit conclusions
- B. The risk that conclusions may differ if the entire population is examined
- C. The guarantee of correct audit findings
- D. The elimination of audit risks

.2 :Non-statistical sampling is characterized by

- A. Objective selection criteria
- B. Equal probability of selection
- C. Subjective judgment in selecting important items
- D. Elimination of auditor judgment

.3 :Block sampling involves

- A. Selecting random items from different periods
- B. Sampling all items in a specific period or sequence
- C. Ignoring certain time frames
- D. Selecting items with no specific criteria

.4 ?Which sampling method estimates monetary value or other units of measure

- A. Attribute Sampling

B. Non-Statistical Sampling

C. Variable Sampling

D. Block Sampling

5. Stop and go sampling is useful when

A. A high confidence level is required

B. The required confidence level is very low

C. The audit needs to be extended indefinitely

D. No conclusions are needed

ثالثاً) أساليب جمع أدلة التدقيق Audit Evidence Collection Techniques

1. أدلة المراجعة - Audit Evidence

• هي جميع المعلومات، سواء تم الحصول عليها من إجراءات المراجعة أو المصادر الأخرى، التي يستخدمها المراجع في الوصول إلى الاستنتاجات التي يستند إليها رأي المراجع.

• All information obtained from audit procedures or other sources used by the auditor
opinion is based to reach conclusions on which the auditor's

• ترتبط كمية الأدلة التي تم جمعها ارتباطاً مباشراً بغرض المراجعة وهدفها ونطاقها. تشمل معايير "الكمية" الأخرى مستوى المخاطرة وجودة الأدلة.

• The quantity of evidence collected is directly related to the purpose, objective, and
criteria include risk level and evidence quality scope of the audit. Other quantity

2. أهداف جمع الأدلة - Evidence Collection Objectives

• اختبار الامتثال - Compliance Testing: بالتحقق من صحة التوافق مع إجراءات الضوابط (السمة). على سبيل المثال، الامتثال لإجراء فحوصات الخلفية.

• Compliance testing: verifying compliance with control procedures (attribute). For
background checks example, compliance with conducting

• الاختبار الموضوعي - Substantive Testing: يتحقق من سلامة وظيفة المعاملات (القيمة) من خلال مقارنة البيانات من مصدر واحد مع الأدلة من مصدر آخر. على سبيل المثال، تقرير الجرد والعد المادي.

• Substantive testing: verifying the integrity of transaction function (value) by
evidence from another. For example, inventory comparing data from one source with
report and physical count

3. تقنيات جمع الأدلة - Evidence Collection Techniques

- التفطيش - Inspection: مراجعة الوثائق والسجلات.
- Inspection: Reviewing documents and records
- الملاحظة - Observation: النظر إلى العملية أو مشاهدتها (تأثير التدقيق المحتمل).
- Observation: Looking at or watching the process (potential audit influence)
- الاستفسار عن المقابلة - Inquiry Interview: سؤال الموظفين (التحيز الكامن المحتمل).
- Inquiry Interview: Asking employees (potential inherent bias)
- تأكيد الرد المباشر - Confirmation Direct Response: من طرف ثالث خارجي.
- Confirmation Direct Response: From an external third party
- إعادة الحساب - Recalculation: التحقق من الدقة الحسابية للعمليات الحسابية.
- Recalculation: Verifying the mathematical accuracy of computations
- إعادة الأداء - Reperformance: إجراءات إعادة الأداء.
- Reperformance: Repperforming procedures
- المقارنة التحليلية - Analytical Comparison: لمجموعات البيانات لتحديد الاتجاهات والعلاقات و/أو الأداء مع مرور الوقت.
- Analytical Comparison: For data sets to identify trends, relationships, and/or performance over time
- مقارنة الكود المصدري - Source Code Comparison: المقارنة الآلية لإصدارين أو أكثر من نفس البرنامج.
- Source Code Comparison: Automated comparison of two or more versions of the same program
- مرفق الاختبار المتكامل - Integrated Test Facility (ITF): عمليات المعاملات الوهمية إلى جانب الإدخال المباشر.
- Integrated Test Facility (ITF): Phantom transaction operations alongside direct entry

4. قواعد الإثبات - Rules of Evidence

- لكي يتم النظر في الأدلة، يجب أن تكون كافية.
- For evidence to be considered, it must be sufficient
- الكفاءة - Competency (ويشار إليها أيضاً بالملاءمة): تشير إلى جودة الأدلة وملاءمتها وموثوقيتها.

Competency (also referred to as relevance): refers to the quality, relevance, and •
reliability of evidence

الكفاية - Sufficiency: هي مقياس لكمية أدلة المراجعة.

Sufficiency: a measure of the quantity of audit evidence •

5. عوامل الموثوقية - Reliability Factors

تشمل عوامل النظر في موثوقية الأدلة ما يلي:

Factors for considering evidence reliability include •

استقلالية المزود - Independence of the Provider •

Independence of the provider •

مؤهلات المزود - Qualifications of the Provider •

Qualifications of the provider •

موضوعية الأدلة - Objectivity of the Evidence •

Objectivity of the evidence •

توقيت الأدلة - Timing of the Evidence •

Timing of the evidence •

الضوابط الداخلية على الأدلة - Internal Controls over Evidence •

Internal controls over evidence •

6. ترتيب موثوقية الأدلة - Order of Evidence Reliability

إنشاء النظام (الأفضل) - System Generated (Best) •

System generated (best) •

تم إنشاء المدقق (عالي) - Auditor Generated (High) •

Auditor generated (high) •

توفير جهة خارجية (متوسطة) - Third-Party Provided (Medium) •

Third-party provided (medium) •

تم تقديم الجهة الخاضعة للمدقق (منخفض) - Auditee Provided (Low) •

Auditee provided (low) •

7. العلاقة بين الأدلة والنتائج - Evidence and Findings Relation

• يجب أن تكون جميع النتائج مدعومة بالأدلة.

• All findings must be supported by evidence

• إذا كانت الأدلة غير حاسمة أو مشكوك فيها أو محل نزاع، فيجب على المدقق توسيع النطاق ليشمل المزيد من التحقيق و/أو تحليل السبب الجذري.

• If evidence is inconclusive, questionable, or contested the auditor should expand the and/or root cause analysis scope to include further investigation

• يجب أن يكون المدقق قادرًا دائمًا على تبرير النتائج.

• The auditor must always be able to justify the findings

Sample Questions

1. Which technique involves reviewing documents and records?

• A. Observation

• B. Inspection

• C. Inquiry Interview

• D. Reperformance

2. Recalculation as an audit technique is used to:

• A. Observe operations

• B. Verify mathematical accuracy of computations

• C. Ask employees questions

• D. Compare different versions of software

3. Evidence sufficiency refers to:

• A. The relevance of evidence

• B. The measure of quantity of audit evidence

• C. The timing of evidence

• D. The independence of the provider

4. Which of the following factors does NOT affect evidence reliability ?

- A. Independence of the provider
- B. Qualifications of the provider
- C. Timing of the evidence
- D. The format of the evidence

5. Which evidence type is considered the least reliable ?

- A. System generated
- B. Auditor generated
- C. Third-party provided
- D. Auditee provided

رابعاً) تحليلات البيانات Data Analytics

1. يمكن لمدقق نظم المعلومات استخدام تحليلات البيانات للأغراض التالية:

- The IS auditor can use data analytics for the following purposes :
- تحديد الفعالية التشغيلية لبيئة الرقابة الحالية.
- Determining the operational effectiveness of the current control environment
- تحديد مدى فعالية إجراءات وضوابط مكافحة الاحتيال.
- Determining the effectiveness of antifraud procedures and controls
- تحديد أخطاء العمليات التجارية.
- Identifying business process errors
- تحديد التحسينات في العمليات التجارية وأوجه القصور في بيئة التحكم.
- Identifying business process improvements and inefficiencies in the control environment
- تحديد الاستثناءات أو قواعد العمل غير العادية.
- Identifying exceptions or unusual business rules
- تحديد الاحتيال.

• Identifying fraud .

• تحديد المناطق التي يوجد فيها ضعف في جودة البيانات.

• Identifying areas where poor data quality exists .

• أداء تقييم المخاطر في مرحلة التخطيط لعملية التدقيق.

• Performing risk assessment at the planning phase of an audit .

2. تتضمن العملية المستخدمة لجمع البيانات وتحليلها العناصر التالية:

• The process used for data collection and analysis includes the following elements :

• تحديد النطاق - Setting the Scope: على سبيل المثال، تحديد أهداف التدقيق/المراجعة، وتحديد احتياجات البيانات ومصادرها وموثوقيتها.

• Setting the scope: For example, determining audit/review objectives, identifying data needs, sources, and reliability

• تحديد البيانات والحصول عليها - Data Identifying and Obtaining the : على سبيل المثال، طلب البيانات من مصادر مسؤولة، واختبار عينة من البيانات، واستخراج البيانات للاستخدام.

• Identifying and obtaining the data: For example, requesting data from responsible sources, for use testing a sample of the data, extracting data

• التحقق من صحة البيانات - Validating the Data: على سبيل المثال، تحديد ما إذا كانت البيانات كافية وموثوقة لإجراء اختبارات التدقيق.

• Validating the data: For example, determining if the data is sufficient and reliable for audit tests

• تنفيذ الاختبارات - Executing the Tests: على سبيل المثال، تشغيل البرامج النصية وإجراء اختبارات تحليلية أخرى.

• Executing the tests: For example, running scripts and conducting other analytical tests

• توثيق النتائج - Documenting the Results: على سبيل المثال، تسجيل غرض الاختبار ومصادر البيانات والاستنتاجات التي تم التوصل إليها.

• Documenting the results: For example, recording the test purpose, data sources, and conclusions reached

• مراجعة النتائج - Reviewing the Results: على سبيل المثال، التأكد من أن إجراءات الاختبار قد تم تنفيذها ومراجعتها بشكل مناسب من قبل شخص مؤهل.

• Reviewing the results: For example, ensuring that the test procedures have been properly person executed and reviewed by a qualified

• الاحتفاظ بالنتائج - Retaining the Results: على سبيل المثال، الحفاظ على عناصر الاختبار المهمة.

- Retaining the results: For example, maintaining important test artifacts •

3. التدقيق والمراقبة المستمرة - Continuous Auditing and Monitoring

- التدقيق المستمر - Continuous Auditing: يمكن مدقق نظم المعلومات من إجراء الاختبار والتقييمات في بيئة الوقت الحقيقي أو شبه الوقت الحقيقي.

Continuous auditing: enables the IS auditor to conduct testing and assessments in a real-time or near-real-time environment

- تم تصميم التدقيق المستمر لتمكين مدقق نظم المعلومات من تقديم نتائج حول الموضوع الذي يتم تدقيقه خلال إطار زمني أقصر بكثير مما هو عليه في ظل نهج التدقيق التقليدي.

Continuous auditing is designed to allow the IS auditor to provide results on the audited subject within a much shorter timeframe than traditional audit approaches

- تقوم تقنيات التدقيق المستمر (العمليات الآلية) باختبار المعاملات في وقت قريب من وقت حدوثها للتأكد من مطابقتها للضوابط التي ينبغي وضعها وتحديد أي معاملات يبدو أنها خاطئة أو احتيالية.

- Continuous auditing techniques (automated processes) test transactions near the time they occur to ensure compliance with established controls and identify any transactions that appear erroneous or fraudulent

- التحول من التدقيق المبني على العينة إلى التغطية الكاملة.

- Shifting from sample-based auditing to full coverage

- الاستفادة من موارد التدقيق المحدودة.

- Utilizing limited audit resources

- المراقبة المستمرة - Continuous Monitoring: تستخدمها المنظمة لمراقبة أداء واحدة أو أكثر من العمليات أو الأنظمة أو أنواع البيانات.

- Continuous monitoring: used by the organization to monitor the performance of one or more processes, systems, or types of data

- على سبيل المثال، قد تعمل برامج مكافحة الفيروسات أو IDSs في الوقت الحقيقي بطريقة مراقبة مستمرة.

- For example, antivirus programs or IDSs may operate in real-time in a continuous monitoring manner

4. تقنيات التدقيق بمساعدة الكمبيوتر (CAATS) - Computer Assisted Audit Techniques

- هي ممارسة استخدام أجهزة الكمبيوتر لأتمتة عملية التدقيق.

- The practice of using computers to automate the audit process

- يُستخدم بشكل شائع لتحليل كميات كبيرة من البيانات (مقابل العينات).

- Commonly used to analyze large amounts of data (as opposed to samples)
 - قد تشمل التحليلات، وتحليل البيانات، وقدرات ذكاء الأعمال.
 - May include analytics, data analysis, and business intelligence capabilities
-

Sample Questions

1. Data analytics in IS auditing can be used to :

- A. Ignore operational effectiveness
- B. Identify operational errors and fraud
- C. Reduce data quality
- D. Avoid risk assessment

2. Validating the data involves :

- A. Ignoring data reliability
- B. Ensuring data sufficiency and reliability for audit tests
- C. Overlooking data accuracy
- D. Excluding important data

3. Continuous auditing allows for :

- A. Delayed testing and assessment
- B. Real-time or near-real-time testing and assessment
- C. Ignoring transaction occurrences
- D. Eliminating the need for audit resources

4. Which of the following is a benefit of continuous auditing ?

- A. Decreasing audit coverage
- B. Ensuring all transactions are ignored
- C. Shifting from sample-based auditing to full coverage

D. Eliminating the need for any monitoring .

5. **Integrated Test Facility (ITF) refers to**

A. Comparing different software versions .

B. Conducting phantom transactions alongside direct entry .

C. Ignoring direct data entry .

D. Avoiding transaction operations .

Reporting and (خامساً) تقنيات إعداد التقارير والاتصال Communication Techniques

1. اجتماع ما قبل الاجتماع - Pre-Meeting

• لمناقشة أهداف وغايات التدقيق:

• :To discuss audit objectives and goals

• تقديم فكرة عن "ما سيحدث".

• ".Providing an idea of "what is going to happen"

• السماح للمشاركين بطرح الأسئلة.

• .Allowing participants to ask questions

• وضع التوقعات.

• .Setting expectations

2. التواصل أثناء المراجعة - Communicating During the Audit

• التفاعل مع الموظفين المرتبطين بهدف التدقيق (بدءًا باجتماع ما قبل التدقيق).

• Interacting with employees related to the audit objective (starting with the pre-audit meeting).

• أثناء عملية التدقيق، يجب على المدقق إبقاء الإدارة على علم بالنتائج و/أو المخاوف أثناء تطورها من خلال المناقشات والاجتماعات.

• informed of findings and/or During the audit process, the auditor should keep management .and meetings concerns as they develop through discussions

• إذا تم تحديد مشكلة جوهرية جدًا أو تهديد مباشر - قم بإبلاغ الإدارة بذلك على الفور.

• If a significant issue or immediate threat is identified, inform management immediately

3. "إصلاحات" المراجعة - "Fixes" Audit

• إذا استجابت الجهة الخاضعة للتدقيق إلى نتيجة ("إصلاحات") أثناء عملية المراجعة، فلا يزال يتعين توثيق النتيجة في تقرير المراجعة. (الدقة اعتبارًا من تاريخ التدقيق).

• If the auditee responds to a finding ("fixes") during the audit process, the finding must still be documented in the audit report (Accuracy as of the audit date).

4. مقابلة الخروج - Exit Interview

• الغرض من مقابلة الخروج هو توصيل نتائج المراجعة إلى الإدارة والحصول على تعليقات الإدارة على النتائج والتوصيات المقترحة قبل إصدار مسودة تقرير المراجعة.

• The purpose of the exit interview is to communicate audit findings to management and obtain management's feedback on the findings and proposed recommendations before issuing the draft audit report

• تعتبر مداخلات الإدارة مهمة لتوضيح فهم المدقق للحقائق والظروف المحيطة بالنتائج ولتصحيح سوء الفهم وعدم الدقة.

• Management input is important to clarify the auditor's understanding of the facts and circumstances surrounding the findings and to correct misunderstandings and inaccuracies

5. مسودة مراجعة التدقيق - Draft Audit Review

• قبل تقديم تقرير التدقيق إلى الإدارة التنفيذية، يجب على المدقق مناقشة النتائج مع الإدارة التي تستهدفها عملية التدقيق.

• Before presenting the audit report to executive management, the auditor should discuss the audit findings with the management targeted by the

• التوصل إلى اتفاق بشأن النتائج.

• Reaching an agreement on the findings

• وضع خطة عمل (توصيات وإجراءات تصحيحية).

• Developing an action plan (recommendations and corrective actions)

6. الخلافات - Disagreements

• إذا لم توافق الإدارة على النتائج، تقع على عاتق المدقق مسؤولية تقديم الأدلة وتقديم شرح مفصل.

• If management disagrees with the findings, it is the auditor's responsibility to provide evidence and a detailed explanation

• إذا استمرت الإدارة في عدم الموافقة، قم بتضمين ردها في التقرير النهائي.

- If management continues to disagree, include their response in the final report

7. مكونات تقرير التدقيق - Audit Report Components

- المقدمة - Introduction: ملخص لأهداف التدقيق ونطاقه وفترته والعملية والإجراءات والمنهجية.
- Introduction: Summary of audit objectives, scope, period, process, procedures, and methodology.
- نتائج التدقيق (ملخص) - Audit Findings (Synopsis): ملخص مجموعة النتائج حسب الأهمية النسبية.
- Audit findings (synopsis): Summary of findings grouped by materiality
- الاستنتاج والرأي - Reservations-Qualifications: رأي مراجع الحسابات بشأن مدى كفاية الضوابط والمخاطر المرتبطة بها.
- Reservations-Qualifications: Auditor's opinion on the adequacy of controls and associated risks.
- النتائج والتوصيات التفصيلية - Recommendations & Detailed Findings: قد يعتمد مستوى التفاصيل على مدى أهمية النتائج والجمهور المستهدف.
- Recommendations: The level of detail may depend on the significance of findings and the target audience
- قد يختار مدقق المذكرات تفصيل النتائج "الثانوية" في مذكرة منفصلة.
- The auditor may choose to detail "minor" findings in a separate memorandum
- أوراق العمل: وثائق دعم التدقيق ليست جزءاً من تقرير التدقيق.
- Work papers: Audit support documents are not part of the audit report

8. استنتاجات التدقيق - Audit Conclusions

- تتطلب معايير التدقيق الحصول على أدلة كافية وذات صلة وموثوقة لدعم استنتاجات وآراء التدقيق.
- Audit standards require obtaining sufficient, relevant, and reliable evidence to support audit conclusions and opinions
- يمكن أن يتضمن تقرير فحص التدقيق أيضاً إخلاء المسؤولية بأن المدقق لم يتمكن من إبداء رأي بسبب ظروف معينة.
- The audit review report may also include a disclaimer that the auditor was unable to provide an opinion due to certain circumstances

9. آراء التدقيق - Audit Opinions

- يمكن أن يقدم تقرير التدقيق ثلاثة أنواع من الآراء: غير المتحفظ، والمؤهل، والآراء السلبية.
- The audit report can provide three types of opinions: unqualified, qualified, and adverse

- يتم تقديم رأي غير متحفظ عندما لا يكون لدى المدقق أي تحفظات هامة.
- An unqualified opinion is given when the auditor has no significant reservations
- يتم تقديم رأي متحفظ عندما تكون هناك انحرافات طفيفة أو قيود على النطاق.
- A qualified opinion is given when there are minor deviations or scope limitations
- يتم إبداء الرأي المعاكس عندما لا يكون الهدف متوافقًا مع أهداف الرقابة أو عندما تكون الأدلة مضللة أو مغلوبة.
- with control objectives or An adverse opinion is given when the objective is not aligned
- when the evidence is misleading or incorrect

10. الإحاطة التنفيذية لتقرير التدقيق - Audit Report Executive Briefing

- يتم تسليم تقرير التدقيق إلى أعلى مستويات الإدارة (مجلس الإدارة، لجنة التدقيق، الإدارة التنفيذية) حسب ما ينص عليه ميثاق التدقيق.
- management (board of directors, audit The audit report is delivered to the highest levels of
- as specified by the audit charter committee, executive management)
- إذا طلبت الإدارة مساعدة المراجع في تنفيذ التوصيات، فمن واجب المراجع أن يدرس بعناية كيف يمكن أن تؤثر هذه الإجراءات سلبيًا على استقلال المراجع.
- recommendations, the If management requests the auditor's assistance in implementing
- may negatively impact auditor auditor must carefully consider how these actions
- independence

11. متابعة تقرير التدقيق - Audit Report Follow-Up

- يجب أن يكون لدى المدققين برنامج متابعة لتحديد ما إذا كانت الإدارة قد اتخذت إجراءات تصحيحية.
- Auditors should have a follow-up program to determine if management has taken corrective
- actions
- قد يعتمد توقيت ومستوى المشاركة على الأهمية النسبية والمخاطر.
- The timing and level of involvement may depend on materiality and risk

12. تدقيق سير عمل الاتصالات - Audit Communication Workflow

- اجتماع ما قبل التدقيق.
- Pre-audit meeting
- الاتصالات الداخلية للتدقيق.
- Internal audit communications
- الخروج من المقابلة.

- Exit interview.
 - اجتماع إدارة ما بعد التحليل.
 - Post-analysis management meeting.
 - عرض التقرير.
 - Report presentation.
 - الإحاطة التنفيذية.
 - Executive briefing.
 - خطة المتابعة.
 - Follow-up plan.
-

Sample Questions

1. The pre-meeting aims to:

- A. Avoid setting expectations
- B. Discuss audit objectives and allow questions
- C. Delay the audit process indefinitely
- D. Hide audit goals from participants

2. During the audit, auditors should:

- A. Avoid communicating with management
- B. Keep management informed of findings and concerns
- C. Withhold significant issues until the end
- D. Ignore any immediate threats

3. An exit interview is conducted to:

- A. Discuss the audit report with executive management
- B. Communicate audit findings to management and obtain feedback
- C. Start a new audit process

D. Avoid discussing audit findings •

?Which of the following is NOT a component of an audit report .4

A. Introduction •

B. Audit Findings (Synopsis) •

C. Reservations-Qualifications •

D. Unrelated Financial Statements •

:Audit follow-up aims to .5

A. Ensure no actions are taken post-audit •

B. Determine if management has taken corrective actions •

C. Eliminate any further communication •

D. Delay the implementation of audit recommendations •

Quality Assurance and (سادساً) ضمان الجودة وتحسين عملية التدقيق Improvement of the Audit Process

1. التدقيق التقليدي - Traditional Audit

• يبدأ التدقيق التقليدي بصياغة خطة التدقيق (من قبل المدققين)، والانتقال إلى جمع وتحليل أدلة التدقيق (من قبل المدققين)، وصياغة الآراء (من قبل المدققين) وتقديم التقرير إلى الإدارة التنفيذية (من قبل المدققين).

• Traditional auditing starts with formulating the audit plan (by auditors), moving to collecting and analyzing audit evidence (by auditors), forming opinions (by auditors), and presenting the report to executive management (by auditors).

2. تحسين التدقيق المتطور - The Evolving Audit

• لالتقاط المعلومات في الوقت الفعلي من خلال مدخلات واسعة النطاق من الموظفين، واستخدام مستويات متعددة من التحليل والاستفادة من التحسين في الوقت القريب.

• Evolved auditing captures real-time information through broad input from staff, uses multiple levels of analysis, and leverages near-time improvement.

3. التقييم الذاتي للرقابة - Control Self-Assessment (CSA)

• هو تقييم للضوابط التي أجراها الموظفون والإدارة.

- Control self-assessment (CSA) is an evaluation of controls conducted by staff and management.

- تهدف هذه العملية إلى تحويل مسؤوليات مراقبة المراقبة والاستفادة من موارد التدقيق.

- This process aims to transfer monitoring responsibilities and leverage audit resources

- تتراوح منهجيات الزراعة الذكية مناخيًا من الدراسات الاستقصائية والاستبيانات إلى ورش العمل الرسمية التي تسهل عملية التدقيق.

- CSA methodologies range from surveys and questionnaires to formal workshops that facilitate the audit process

- الهدف النهائي هو تمكين الموظفين.

- The ultimate goal is to empower employees

4. فوائد التقييم الذاتي للمراقبة (CSA) - Control Self-Assessment Benefits

- الكشف المبكر عن المخاطر.

- Early detection of risks

- ضوابط داخلية أكثر فعالية ومحسنة.

- More effective and improved internal controls

- إنشاء فرق متماسكة من خلال مشاركة الموظفين.

- Creating cohesive teams through employee participation

- تطوير الشعور بملكية الضوابط لدى الموظفين وأصحاب العمليات والحد من مقاومتهم لمبادرات تحسين الرقابة.

- Developing a sense of control ownership among employees and process owners and initiatives reducing resistance to control improvement

- زيادة وعي الموظفين بالأهداف التنظيمية، ومعرفة المخاطر والضوابط الداخلية.

- Increasing employee awareness of organizational goals, risk knowledge, and internal controls

- زيادة التواصل بين الإدارة التنفيذية والإدارة العليا.

- Enhancing communication between executive management and senior management

- الموظفين دوافع عالية.

- Highly motivated employees

- تحسين عملية تصنيف التدقيق.

- Improving the audit rating process .
- تخفيض تكلفة التحكم.
- Reducing control costs .
- الضمان المقدم لأصحاب المصلحة والعملاء.
- Assurance provided to stakeholders and customers .
- التأكيد اللازم للإدارة العليا حول مدى كفاية الضوابط الداخلية حسب ما تتطلبه الأمور المختلفة.
- Necessary assurance to senior management on the adequacy of internal controls as required .
- by various matters

5. مساوئ التقييم الذاتي للرقابة (CSA) - Control Self-Assessment Disadvantages

- تحتوي CSA على بعض العيوب منها:
- CSA has some disadvantages, including :
- يمكن الخلط بينه وبين وظيفة المراجعة.
- It can be confused with the audit function .
- يمكن اعتباره عبء عمل إضافي (على سبيل المثال، تقرير آخر سيتم تقديمه إلى الإدارة).
- It can be considered an additional workload (e.g., another report to be submitted to management)
- الفشل في التصرف بناءً على اقتراحات التحسين قد يؤدي إلى الإضرار بمعنويات الموظفين.
- Failure to act on improvement suggestions can harm employee morale .
- الافتقار إلى الحافز قد يحد من الفعالية في اكتشاف الضوابط الضعيفة.
- Lack of motivation may limit effectiveness in detecting weak controls .

6. عملية التحكم في التقييم الذاتي - Control Self-Assessment Process

- تحديد نطاق CSA ومبادئها وأهدافها.
- Define the scope, principles, and objectives of CSA .
- تحديد الأدوار والمسؤوليات.
- Define roles and responsibilities .
- جدولة التدريب CSA والطرح.

- Schedule CSA training and rollout .
- إنشاء متطلبات وكالة الفضاء الكندية عن طريق العملية الوظيفية.
- Establish CSA requirements through the functional process .
- إجراء اختبار ومراجعة CSA .
- Conduct CSA testing and review .
- معالجة أوجه القصور في التحكم التي تم تحديدها.
- Address identified control deficiencies .
- مراجعة الدروس المستفادة وتحسين برنامج CSA .
- Review lessons learned and improve the CSA program .

7. التدقيق المتكامل - Integrated Auditing

- التدقيق المتكامل هو عملية تعاونية تنظر إلى تكنولوجيا المعلومات والضوابط المالية والتشغيلية على أنها تعتمد على بعضها البعض لإنشاء بيئة رقابية داخلية تتسم بالفعالية والكفاءة.
- financial, and operational ,Integrated auditing is a collaborative process that views IT .effective and efficient internal control environment controls as interdependent to create an
- يفهم الموظفون أو أصحاب العمليات بشكل أفضل أهداف التدقيق لأنهم يستطيعون رؤية الارتباط بين الضوابط وإجراءات التدقيق.
- because they can see the Employees or process owners better understand audit objectives .procedures connection between controls and audit
- تفهم الإدارة العليا بشكل أفضل العلاقة بين زيادة فعالية الرقابة والتحسينات المقابلة في تخصيص واستخدام مواردها.
- increased control Senior management better understands the relationship between .resource allocation and use effectiveness and corresponding improvements in
- فهم المساهمين بشكل أفضل للعلاقة بين الدفع نحو درجة أكبر من حوكمة الشركات وتأثيرها على توليد البيانات المالية التي يمكن الاعتماد عليها.
- for greater corporate Shareholders better understand the relationship between pushing .financial data governance and its impact on generating reliable

8. عناصر عملية المراجعة المتكاملة - Elements of Integrated Audit Process

- تحديد المخاطر التي تواجهها المنظمة بالنسبة للمنطقة التي يتم تدقيقها.
- Identifying risks facing the organization for the area being audited .
- تحديد الضوابط الرئيسية ذات الصلة.

- Identifying relevant key controls .
 - مراجعة وفهم تصميم الضوابط الرئيسية .
 - Reviewing and understanding the design of key controls •
 - اختبار أن الضوابط الرئيسية مدعومة من قبل نظام تكنولوجيا المعلومات .
 - Testing that key controls are supported by the IT system •
 - اختبار أن الضوابط الإدارية تعمل بفعالية .
 - Testing that administrative controls are operating effectively •
 - تقرير أو رأي مشترك حول مخاطر التحكم والتصميم ونقاط الضعف .
 - Providing a joint report or opinion on control risks, design, and weaknesses •
-

Sample Questions

1. Traditional auditing typically starts with :

- A. Conducting an exit interview •
- B. Formulating the audit plan •
- C. Presenting the report to executive management •
- D. Gathering employee feedback •

2. The evolving audit is designed to :

- A. Ignore real-time information •
- B. Capture information in real-time and use multiple levels of analysis •
- C. Avoid using employee input •
- D. Focus only on historical data •

3. Control self-assessment (CSA) aims to :

- A. Increase resistance to control improvement initiatives •
- B. Transfer monitoring responsibilities to staff and leverage audit resources •
- C. Replace the need for any audit function •

D. Avoid identifying control deficiencies •

:One benefit of CSA is .4

A. Early detection of risks •

B. Increased audit costs •

C. Creating more work for auditors •

D. Ignoring employee participation •

?Which of the following is a disadvantage of CSA .5

A. Early detection of risks •

B. More effective internal controls •

C. May be seen as an additional workload •

D. Enhanced communication between management levels •

and Explanations Answers

Part I: Audit Project Management

C. Evidence Recalculation .1

Explanation: Evidence recalculation is part of evidence collection, not project .management

B. To optimize resource utilization .2

Explanation: Creating an audit plan involves optimizing resources, time, and addressing .risks

A. Comparing audit tasks to the plan .3

.Explanation: Executing the audit plan involves ensuring tasks align with the plan •

B. Ensuring proactive management of challenges .4

Explanation: Project monitoring aims to manage challenges proactively and stay within .budget

B. To ensure effective planning and execution .5

Explanation: The objective of audit project management is effective planning and .
.execution of the audit

Part II: Sampling Methodology

B. The risk that conclusions may differ if the entire population is examined .1

conclusions based on a sample might Explanation: Sampling risk is the risk that audit .
.examined differ if the whole population were

C. Subjective judgment in selecting important items .2

Explanation: Non-statistical sampling relies on the auditor's judgment to select .
.important or risky items

B. Sampling all items in a specific period or sequence .3

Explanation: Block sampling involves all items within a defined block of time or .
.sequence

C. Variable Sampling .4

Explanation: Variable sampling is used to estimate monetary value or other units of .
.measure

B. The required confidence level is very low .5

level of confidence is Explanation: Stop and go sampling is used when a lower .
.sufficient evidence is gathered acceptable, allowing the audit to stop once

Part III: Audit Evidence Collection Techniques

B. Inspection .1

Explanation: Inspection involves reviewing documents and records as part of evidence .
.collection

B. Verify mathematical accuracy of computations .2

Explanation: Recalculation verifies the mathematical accuracy of calculations in the .
.audit

B. The measure of quantity of audit evidence .3

.Explanation: Evidence sufficiency refers to the quantity of audit evidence collected .

D. The format of the evidence .4

Explanation: The format of the evidence does not affect its reliability; independence, .
.qualifications, and timing do

D. Auditee provided .5

least reliable compared to Explanation: Auditee-provided evidence is considered the .evidence system-generated or auditor-generated

Part IV: Data Analytics

B. Identify operational errors and fraud .1

• Explanation: Data analytics in IS auditing is used to identify operational errors, fraud and improve data quality

B. Ensuring data sufficiency and reliability for audit tests .2

.Explanation: Validating data ensures it is sufficient and reliable for audit purposes

B. Real-time or near-real-time testing and assessment .3

.Explanation: Continuous auditing allows for real-time or near-real-time assessments .

C. Shifting from sample-based auditing to full coverage .4

Explanation: Continuous auditing shifts from sample-based auditing to comprehensive transaction coverage

B. Conducting phantom transactions alongside direct entry .5

Explanation: ITF involves conducting phantom transactions within the system to test .processes

Part V: Reporting and Communication Techniques

B. Discuss audit objectives and allow questions .1

Explanation: The pre-meeting aims to discuss audit objectives and answer questions, setting expectations.

B. Keep management informed of findings and concerns .2

.Explanation: Auditors should keep management informed during the audit process

B. Communicate audit findings to management and obtain feedback .3

Explanation: The exit interview communicates findings and gathers management feedback before finalizing the report

D. Unrelated Financial Statements .4

financial statements; they include

Explanation: Audit reports do not include unrelated .qualifications introduction, findings, and

B. Determine if management has taken corrective actions .5

Explanation: Audit follow-up ensures that management has implemented corrective .
.actions as recommended

Part VI: Quality Assurance and Improvement of the Audit Process

B. Formulating the audit plan .1

Explanation: Traditional auditing typically starts with formulating the audit plan by the .
.auditors

B. Capture information in real-time and use multiple levels of analysis .2

real-time information and use Explanation: The evolving audit is designed to capture .
.results multiple levels of analysis for better

B. Transfer monitoring responsibilities to staff and leverage audit resources .3

Explanation: CSA aims to transfer monitoring responsibilities to staff and leverage .
.existing audit resources

A. Early detection of risks .4

.Explanation: One benefit of CSA is the early detection of risks within the organization .

C. May be seen as an additional workload .5

Explanation: A disadvantage of CSA is that it may be perceived as an additional .
.workload by staff



في النهاية تعد دورة CISA برنامج تدريبي مهني يزود الأفراد بالمعرفة والمهارات اللازمة لتدقيق والرقابة والتأمين في أنظمة المعلومات، وهي قيمة بالنسبة لأولئك الذين يسعون لبناء مسار مهني في مجال تدقيق تقنيات المعلومات وأمان المعلومات.

المصادر :

ISACA CISA Review Manual, 27th Edition -1

Professional practice framework **ITAF** -2